

ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, NB DOSITEJ OBRADOVIC, NOVI PAZAR, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVESTAJA NARODNE BIBLIOTEKE „DOSITEJ OBRADOVIC“ NOVI PAZAR

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1/2019-04/3 OD 18.06.2019.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Deo rashoda nije pravilno planiran I izvršen prema odgovarajućoj ekonomskoj klasifikaciji, (Prioritet 1) Tacka 2.1.1.7. 1.Rashodi za poklon paketice u iznosu od 23000,00 rsd su evidentirani na kontu 423000. 2.Usluge stampanja u iznosu od 120.000,00rsd, evidentirane su greskom, po preporuci Odeljenja za finansije Grada, na grupi 423000-Usluge po ugovoru. Tacka 2.1.1.10. -Transferi ostalim nivoima vlasti –grupa 463000 Nepravilno su planirani, evidentirani I iskazani rashodi za projekte. Sredstva su odobrena od strane Ministarstva kulture. Tacka 2.1.1.12. -Grupa 483000-Novcane kazne I penali po resenju sudova. U 2018. Godini, nepravilno je evidentirano I iskazano 40.000,00 na grupi 483000 - rashodi za advokatske usluge, a trebalo je na grupi 423000.
2.	Опис мере исправљања	2.1.17.1.U nacrtu plana za 2020. Godinu, predvideli smo grupu 413000-Naknade u nature, gde smo iskazali rashode za novogodisnje poklon paketice za decu zaposlenih. U 2019.god. u periodu od sprovođenja postupka revizije do danas, nismo imali placanje po ovom osnovu. 2.Usluge stampanja planiramo ,izvrsavamo, evidentiramo, I iskazujemo na analitickom kontu 423413 –Usluge stampanja publikacija.

		<p><u>2.1.110.</u></p> <p>Rashode na grupi konta 463000 - transferi ostalim nivoima vlasti, cemo pravilno planirati, evidentirati, izvrsavati I skazati u skladu sa Uredbom o budzetskom racunovodstvu.</p> <p>U 2019. Godini, do danas nisu uplacena sredstv apo odobrenim projektima.</p> <p>2.1.1.12</p> <p>Rashode za advokatske usluge pravilno evidentiramo, izvrsavamo I iskazujemo na grupi 423000 – usluge po ugovoru</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>-Tabelarni prikaz Plana budzeta za 2020. Godinu, gde se vidi pozicija 413000.</p> <p>-Kartica konta 423413</p> <p>-Do slanja ovog izvestaja nismo imali raqshode na grupi konta 463000. Prilog –kartica konta 463000.(prazna)</p> <p>-Kartica analitickog konta 423521- Advokatske usluge.</p> <p>U 2019. Godini nisu knjizeni rashodi po ovom osnovu na grupi 483000. Prilog- Kartica 483000.</p>

...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да се за зграде I градјевинске објекте које користи NB DOSITEJ OBRADOVIC, обезбеде докази о правима на њима I акт о коришћењу	NB DOSITEJ OBRADOVIC је упутила Захтев Градском већу I Скупштини града Новог Пазара за прибављање акта који нби представљао правни основ за коришћење градјевинског објекта чија је вредност 951 хиљаду динара.	Direktor biblioteke I заменик direktora(sekretar)	Nastojacemo da u sto kracem periodu pribavimo ovaj document. Intervenisacemo kod nadležnih službi Grada Novog Pazara.
2	Grupa 465000-Nisu evidentirane obaveze za ostale dotacije i transfere sto nije u skladu sa članom sa 9 stav I Uredbe o budžetskom računovodstvu.	U 2019. God. obaveze za ostale dotacije I transfere evidentiramo I iskazujemo u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu I Pravilnikom o standardnom Kontnom planu. Dokaz- Kartica analitičkog konta 243311 za 2019. Godinu.	Sef računovodstva	Nepravilnost ispravljena u 2019. Godini Dokaz – Kartica anal. konta
3	Popisom osnovnih sredstava nije obuhvaćeno utvrđivanje stvarnih količina imovine, nije izvršen popis obaveza po osnovu rashoda za zaposlenei popis obaveza prema dobavljačima. Izvestaj Komisije za popis ne sadrži razlike između stanja utvrđenog popisom I knjigovodstvenog stanja.	NB DOSITEJ OBRADOVIC ce gosisnji popis za 2019. Godinu, u celosti izvršiti u skladu sa Pravilnikom o nacinu I rokovima vršenja popisa. -Imenovace se I Komisija za popis obaveza I potraživanja. NAPOMENA- u 2018. God nije bilo razlika između stanja utvrđenog popisom I knjigovodstvenog stanja.	PRESEDNIK Komisije za popis. -Rukovodstvo biblioteke -Sef računovodstva	U periodu vršenja godišnjeg popisa za 2019. Godinu. – posev od 01.12.2019.
4.	NB DOSITEJ OBRADOVIC, nije evidentirala obaveze za naknade troškova za zaposlene (Prevoz - 415000)	U 2019. Godini, obaveze za naknade troškova zaposlene, evidentiramo na analitičkom kontu 232111. Prilog- Kartica konta za 2019. Godinu.	Sef računovodstva	Nepravilnost ispravljena od početka 2019. Godine. Dokaz- kartica konta za 2019. God.
5.	Grupa 416-Nagrade zaposlenima. Nisu evidentirane obaveze za nagrade zaposlenima na grupi konta 233000.	NB DOSITEJ OBRADOVIC је u 2019. Godini evidentirala obaveze za nagrade zaposlenima u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu I Pravilnikom o standardnom Kontnom okviru za budžetski sistem.	Sef računovodstva	Nepravilnost ispravljena u 2019. Godini, Dokaz-Kartica konta 233000

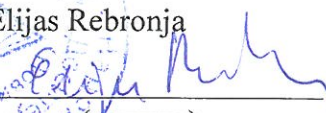
6.	NB DOSITEJ OBRADOVIC, nije iskazala potrazivanja na ime obracunatog a neisplacenog porodijskog bolovanja I bolovanja preko 30 dana.	Potrazivanja u Bilansu stanja za 2019. Godinu, NB DOSITEJ OBRADOVIC ce iskazati pravilnom primenom Uredbe o budzetskom racunovodstvu I Pravilnikom o Kontnom planu za budzetski sistem. Napominjemo da su obaveze po ovom osnovu iskazane u Bilansu stanja za 2018. Godinu.	Sef racunovodstva	U periodu izrade finansijskog izvestaja za 2019. Godisnjeg
----	---	---	-------------------	--

Narodna biblioteka DOSITEJ OBRADOVIC, Novi Pazar, ce postupiti po svim preporukama DRI, tj po svim tackama Izvestaja o reviziji, I pri izradi finansijskih izvestaja za 2019. Godinu, pravilno primeniti Uredbu o budzetskom racunovodstvu I Pravilnik o standardnom klasifikacionom okviru I Kontnom planu za budzetski sistem.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција -Direktor
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
Elijas Rebronja

(ПОТПИС)

